

Poznámky k 31.12.2022 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Matice slovenskej
Sídlo účtovnej jednotky	Matice slovenskej 740/7
IČO	42343682
Dátum zriadenia	1.január 2014
Spôsob zriadenia	Prechodom kompetencií na právny subjekt dňa 1.januára 2014 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Stropkov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 38/2
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí predškolského veku, príprava detí na povinnú školskú dochádzku a stravovanie detí
----------------------------------	--

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jana Klebanová
Funkcia	Riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	34
- počet vedúcich zamestnancov	2

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

áno nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- provízie
- poistné
- clo
- iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohl'advky**

Pohl'advky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

h) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené zriaďovateľom organizácie takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	Neodpisovaný majetok	Neodpisuje sa
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je do 2.400,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 791 AÚ.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ – Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je do 1700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 791 AÚ.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku). **Kapitálový transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok dlhodobého nehmotného majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku bol zaznamenaný prírastok majetku a v dôsledku účtovania odpisov došlo k prírastku oprávok u samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí. Drobný dlhodobý hmotný majetok je odpísaný, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

V tabuľke č. 1 je vykázaný:

prírastok na účte 021 v sume **8.500,00 €**, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania a to: realizácia oplotenia areálu MŠ Bokša v sume **6.668,00 €**, realizáciou výstavby chodníka k budove MŠ Matice slovenskej Stropkov v sume **1.832,00 €**,

prírastok na účte 022 v sume **6.804,00 €** vznikol zaradením elektrického parného konvektomatu v sume **6.804,00 €**.

prírastok na účte 023 v sume **11.116,64 €**, ktorý vznikol zverením majetku do správy Mestom Stropkov.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, súbor hnutelného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení (účty 021,022, 791)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu	450,88 € ročne

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

d)

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	11116,64

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

k 31. 12. 2022 MŠ Matice slovenskej eviduje v sume 1.585,31 €. Jedná sa o pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2022 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 a 7

Textová časť k tabuľke č. 6 a 7 : K 31.12.2020 sa netvorili rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8: Na riadku 140 súvahy-dlhodobé záväzky sú vykázané záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy v sume **1.318,52 €**, na riadku 151 súvahy-krátkodobé záväzky sú vykázané záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december, ostatné zrážky z miezd a prijaté preddavky za stravu v školskej jedálni v celkovej sume **67.066,96 €**.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov, okrem záväzkov zo sociálneho fondu, ktorý je dlhodobý.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	1318,52 €	SF tvorený vo výške 1,50 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	406,60 €	Neuhradené fa za 2022
Prijaté preddavky	154	8166,61 €	Prijaté preddavky v ŠJ za stravné
Iné záväzky	160	48,82	Ostatné zrážky z miezd
Mzdy	163	33228,87	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	20998,68	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	4217,38	Preddavková daň
Spolu		68385,48	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	437271,87		14478,72	422793,15

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spolu výnosy:		883752,29
a) ostatné výnosy z prev.činnosti	602 – Tržby z predaja služieb	56371,65
b) ostatné výnosy z prev. činnosti	648 – Ostatné finančné výnosy	0,00
c) výnosy z transferov	691 – Výnosy z bežných transf. z rozpočtu obce, VUC	661172,80
	692 – Výnosy z kapitál transf. z rozpočtu obce, VUC	6119,43
	693 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR...	145409,69
	694 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR...	14478,72
	697 – Výnosy z bežných transferov od ost.subjektov...	200,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spolu náklady:		881619,43
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	102502,53
	502 - Spotreba energie	22419,20
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	42752,87
	512 - Cestovné	172,90
	513 – Náklady na reprezentáciu	326,45
	518 - Ostatné služby	18377,50
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	441318,08
	524 - Zkonné sociálne náklady	152262,30
	525 - Ostatné sociálne poistenie	4790,00
	527 – Zákonné sociálne náklady	16023,24
	528 – Ostatné sociálne náklady	0,00
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	1931,92
e) ostatné náklady na prevádz.čin.	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	415,10
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	20598,15
	568 - Ostatné finančné náklady	1357,54
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	56371,65

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16: Rozpočet na rok 2022 bol schválený dňa 15. 12. 2021 uznesením č. 328 na 25. zasadnutí MZ v Stropkove.

Úpravy rozpočtu boli realizované po schválení rozpočtových opatrení MZ v Stropkove a to:

RO č. 2 zo dňa 27. 4. 2022 schválené uznesením č. 268 MZ v Stropkove

RO č. 5 zo dňa 5. 10. 2022 schválené uznesením č. 410 MZ v Stropkove

RO č. 6 zo dňa 14. 12. 2022 schválené uznesením č. 16 MZ v Stropkove

Príjmy bežného rozpočtu v €

	Názov	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť k 31.12.2022
200	Nedaňové príjmy : v tom	43000,00	57224,94
	Poplatky a platby (zápisné)	15000,00	12225,40
	Za stravné ŠJ	22000,00	39446,63
	Za réžiu v ŠJ	6000,00	5552,91
	Z dobropisov, vratiek	0,00	0,00
300	Granty a transfery : v tom	10200,00	12130,30
	Granty od subjektov mimo verejnej správy	0,00	200,00
	Projekty z UPSVaR	10200,00	11930,30
	Kapitálové príjmy	0,00	0,00
	Kapitálové príjmy	0,00	0,00
	Finančné operácie	6992,00	6991,88
453	Prostriedky predch. rokov - potravinový účet	6992,00	6991,88
Spolu		60192,00	76347,12

Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu v €

Výdavky bežného rozpočtu

Program	EKO:	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť k 31.12.2022
008	610	Bežné výdavky - mzdy	449165,00	432463,67
008	620	Bežné výdavky - poisťné do poisťovní	169126,00	157052,30
008	630	Bežné výdavky – tovary a služby	186830,00	209547,15
008	640	Bežné výdavky - transfery	9513,00	7719,37
Spolu			814634,00	806782,49

Výdavky kapitálového rozpočtu v €

Program	EKO:	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť k 31.12.2022
008	713	Nákup prevádzkových strojov, prístrojov....	0,00	6804,00
008	717	Realizácia nových stavieb	8500,00	8500,00
Spolu			8500,00	15304,00

Výdavky celkom		Bežné a kapitálové výdavky	823134,00	822086,49
-----------------------	--	-----------------------------------	------------------	------------------

Výdavky rozpočtu podľa kódov zdroja a podľa účelu poskytnutia v €

	KZ	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť k 31.12.2022
1.	1AC1	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	34347,98
	1AC2	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	5314,12
	1AC3	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	5200,61
	3AC1	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	12935,21
	3AC2	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	3244,09
	3AC3	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	0,00
	Spolu		0,00	61042,01
3.	1AC1	Dohody UPSVaR	0,00	10225,92
	1AC2	Dohody UPSVaR	0,00	1704,38
	Spolu		0,00	11930,30
4.	111	Zo ŠR na výchovu a vzdelávanie-výdavky na tovary a služby	40535,00	41265,00
5.	111	Zo ŠR na školské potreby pre deti v HN- výdavky na tovary	200,00	149,40
6.	111	Zo ŠR na stravu pre deti v HN a predšk.-výdavky na potraviny	9000,00	4722,90
7.	111	Zo ŠR na dopravné-výdavky na dopravu jednotlivcom	740,00	294,84
	Spolu		50475,00	46432,14
8.	3P01	Projekt „Pomocný vychovávateľ v MŠ“	29294,00	25884,98
9.	131L	Zo ŠR na dopravné-výdavky na dopravu jednotlivcom	120,00	120,26
10.	72a	Grant SFZ	0,00	200,00
11.	72f	Platby za stravu a réžiu v školskej jedálni-výdavky na tovary a služby a potraviny	32094,00	45107,39
12.	72g	Výdavky na tovary a služby hradené z platieb za školné a zápisné	0,00	12225,40
	Spolu		32094,00	57532,79
13	41	Vlastné zdroje-príspevok mesta na OK-výdavky na mzdy a odvody, tovary a služby a kapitálové výdavky	702651,00	610644,01
14	46	Prostriedky minulých rokov z účelovej dotácie na asfaltovanie	8500,00	8500,00
	Celkom	Bežné a kapitálové výdavky	823134,00	822086,49